

PENGARUH ANONIMITAS DAN JENIS KECURANGAN  
ATAS TUDUHAN *WHISTLEBLOWING* TERHADAP  
KEPUTUSAN INVESTIGASI PADA  
AUDITOR INTERNAL



OLEH:  
STEFANIE ROSHAN  
3203015147

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2019

PENGARUH ANONIMITAS DAN JENIS KECURANGAN  
ATAS TUDUHAN *WHISTLEBLOWING* TERHADAP  
KEPUTUSAN INVESTIGASI PADA  
AUDITOR INTERNAL

SKRIPSI  
Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi  
OLEH:  
STEFANIE ROSHAN  
3203015147

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2019

# HALAMAN PERSETUJUAN

## SKRIPSI

### PENGARUH ANONIMITAS DAN JENIS KECURANGAN ATAS TUDUHAN *WHISTLEBLOWING* TERHADAP KEPUTUSAN INVESTIGASI PADA AUDITOR INTERNAL

Oleh:  
STEFANIE ROSHAN  
3203015147

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



(Dr.Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA)  
NIK 321.99.0370  
Tanggal: 29-01-2019

Pembimbing II,

(Sofian, SE.,MBA.)  
NIK 321.18.1011  
Tanggal: 29-01-2019

## HALAMAN PENGESAHAN

**Skripsi yang ditulis oleh: Stefanie Roshan NRP 3203015147**

**Telah diuji pada tanggal 23 Januari 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji**

Ketua Tim Penguji:



(Dr. Teodora Winda Mulia, CA.,CPA)

NIK 321.99.0377

Mengetahui:

Dekan,



(Dr.Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA)

NIK 321.99.0370

Ketua Jurusan,



(S. Patricia Febrina D, SE., MA.)

NIK 321.08.0621

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Stefanie Roshan

NRP : 3203015147

Judul Skripsi : Pengaruh Anonimitas dan Jenis Kecurangan atas Tuduhan  
*Whistleblowing* Terhadap Keputusan Investigasi Pada  
Auditor Internal

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (digital library Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 25 Januari 2019  
Yang menyatakan



(Stefanie Roshan)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa atas segala rahmat dan penyertaan-Nya yang diberikan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu. Skripsi ini ditulis untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Dalam penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM.,Ak., CA., CPA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan Dosen Pembimbing I yang telah membimbing dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. S, Patricia Febrina D, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Sofian, SE., MBA. selaku Dosen Pembimbing II yang membimbing dan memberikan saran untuk menyelesaikan skripsi ini.
4. Dr. Teodora Winda Mulia, CA.,CPA. yang sudah memberikan saran dan membimbing dalam menyelesaikan skripsi.
5. Segenap dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan saran dalam penulisan skripsi.
6. Semua anggota keluarga yang telah memberikan doa, dorongan, dan semangat dari awal hingga akhir penulisan skripsi sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
7. Teman-teman yang seperjuangan Meliana dan Inge yang selalu memberi semangat, motivasi, dan bantuan kepada penulis.
8. Seluruh teman-teman dan pihak-pihak yang tidak dapat disebut satu persatu terima kasih atas doa dan dukungan yang diberikan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan, oleh karena itu penulis menerima saran dan kritik demi perbaikan skripsi ini. Semoga Skripsi ini bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, Januari 2019

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
ABSTRAK .....	xii
ABSTRACT .....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
1.5 Sistematika Penulisan .....	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori .....	7
2.2 Penelitian Terdahulu .....	16
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	19
2.4 Rerangka Konseptual .....	20
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Pemilihan Subjek Partisipan dan Pengumpulan Data .....	21
3.2 Desain Eksperimen .....	21
3.3 Variabel-Variabel Penelitian .....	22
3.4 Instrumen Penelitian .....	23
3.5 Tugas dan Prosedur Eksperimen .....	23
3.6 Teknik Analisis Data .....	27
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Subjek Penelitian .....	28
4.2 Hasil Pengecekan Manipulasi .....	28
4.3 Deskripsi Data .....	29
4.4 Analisis Data .....	31
4.5 Analisis Tambahan .....	34
4.6 Pembahasan .....	35
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1 Simpulan .....	39



5.2 Keterbatasan .....	39
5.3 Saran .....	40

DAFTAR PUSTAKA  
LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	18
Tabel 3.1 Desain Eksperimental Faktorial Antar Subjek 2 x 2 .....	22
Tabel 4.1 Hasil Pengecekan Manipulasi.....	28
Tabel 4.2 Data Demografis .....	30
Tabel 4.3 <i>Levene's Test of Equality of Error Variances</i> .....	31
Tabel 4.4a Rata-rata Kelompok Jenis Kecurangan.....	32
Tabel 4.4b <i>Test of Between-Subjects Effects</i> .....	32
Tabel 4.5a Rata-rata Kelompok Anonimitas.....	33
Tabel 4.5b <i>Test of Between-Subjects Effects</i> .....	33
Tabel 4.6 Pertanyaan Tambahan .....	34

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Tabel 2.1 Rerangka Konseptual .....	20

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Instrumen Penelitian  
Lampiran 2 Hasil Output ANOVA

## ABSTRAK

Tindakan kecurangan sering terjadi didalam sebuah perusahaan, baik secara langsung maupun tidak langsung adanya kecurangan tersebut dapat mempengaruhi keberlangsungan sebuah perusahaan. Adanya suatu tindakan pelaporan atau pengungkapan atas suatu tindakan kejahatan atau kecurangan yang terjadi dalam suatu organisasi yang dilakukan oleh seseorang atau sekelompok orang disebut sebagai whistleblowing. Seseorang yang melakukan tindakan whistleblowing disebut sebagai whistleblower, dimana dapat berasal dari dalam maupun luar organisasi tersebut. Tindakan whistleblowing dalam sebuah perusahaan akan dapat berjalan dengan lebih efektif dengan adanya whistleblowing hotline. Pelaporan atas tuduhan whistleblowing pada kecurangan yang ada tidak akan bermanfaat apabila tidak adanya tindak lanjut dari pelaporan yang diterima.

Penelitian ini merupakan penelitian eksperimen yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh anonimitas dan jenis kecurangan atas tuduhan whistleblowing terhadap keputusan investigasi pada auditor internal. Penelitian eksperimen dilakukan dengan desain 2 x 2 antar subjek yang akan dilakukan pada mahasiswa S1 jurusan Akuntansi angkatan 2015 dan 2017 Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Eksperimen dilakukan dengan memberikan skenario kecurangan yang terjadi dalam suatu perusahaan dengan mempertimbangkan materialitasnya dan sumber informasi dengan pertimbangan anonimitas. Kriteria dari pemilihan sampel yaitu mahasiswa yang telah lulus mata kuliah Pengauditan 2, Pengauditan Internal, dan Akuntansi Keuangan Menengah 3. Kegiatan eksperimen dilakukan di dalam ruang kelas dan diawasi oleh peneliti. Data dari eksperimen akan melalui uji pengecekan manipulasi sebelum data dianalisis dengan alat statistik ANOVA.

Hasil eksperimen menunjukkan bahwa adanya anonimitas dan jenis kecurangan mempengaruhi keputusan investigasi terhadap tuduhan whistleblowing pada auditor internal.

**Kata Kunci:** *Anonimitas, jenis kecurangan, tuduhan whistleblowing.*

**THE EFFECT OF ANONIMITIES AND TYPES OF CHEATERS ON  
WHISTLEBLOWING ALLEGATIONS ON  
INVESTIGATION DECISIONS  
IN INTERNAL AUDITORS**

*Fraud often occurs in company, either directly or indirectly, the existence of such fraud could affect the sustainability of a company. The existence of an act of reporting or disclosure of a crime or act of fraud that occurs in an organization that is conducted by a person or a group of people referred to as the whistleblowing. A person who commits the Act of whistleblowing is referred to as whistleblowers, which can originate from within and outside the organization. The Act of whistleblowing in a company can be run more effectively by having a whistleblowing hotline. Reporting on charges of cheating on whistleblowing that there would not be useful in the absence of follow-up of the reporting received.*

*This research is experimental research that aims to find out the influence of anonymity and the types of fraud for alleged whistleblowing against the decision of the investigation on the internal auditor. Research experiments conducted by design 2 x 2 between subjects that will be done at undergraduate students majoring in accounting year of 2015 and 2017 Widya Mandala Catholic University Surabaya. Experiments done by providing scenarios of fraud that occurs in an company by considering its materiality and information sources with consideration of anonymity. The criteria of selection sampel are students who have passed Internal Auditing, Auditing 2, and Intermediate Financial Accounting 3. Experimental activities carried out in the classroom and supervised by researchers. Data from the experiments will test checking through the manipulation of data analyzed by ANOVA statistics tool.*

*Experimental results show that the presence of anonymity and the types of fraud does affect the decision of the investigation into allegations of whistleblowing on the internal auditor.*

**Keywords:** *Anonymity, types of fraud, whistleblowing allegation.*